



RAINT / 2025

**Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna
Universidade Federal da Integração Latino-Americana**

Elaboração:
**Unidade de Auditoria Interna
Governamental do Poder
Executivo Federal
UAIG/UNILA**

Foz do Iguaçu – Paraná
Março de 2026

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna
RAINT Exercício 2025
UAIG/UNILA

Foz do Iguaçu – PR
Março de 2026

SUMÁRIO

Introdução	06
Unila	06
Unidade de Auditoria Interna Governamental	07
I - QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT 2025	09
II - POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT, RELACIONANDO AQUELES FINALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS, NÃO REALIZADOS E REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT	10
MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES	13
AÇÕES DE CAPACITAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA	16
III - DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA.....	18
IV - QUADRO DEMONSTRATIVO DO VALOR DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E DO QUANTITATIVO DOS BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS.....	19
V - INFORME SOBRE OS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ.....	21
Demandas Extraordinárias.....	22
Considerações finais.....	23

QUADROS E TABELAS

Quadro 01. Composição da AUDIN 2025	08
Quadro 02. Alocação efetiva da força de trabalho	09
Quadro 03. Eventos que alteraram a capacidade operacional da AUDIN/UNILA	09
Quadro 04. Demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna conforme o PAINT 2025	10
Quadro 05. Detalhamento do status de execução dos trabalhos previstos no PAINT 2025	10
Quadro 06. Recomendações emitidas pela AUDIN em 2025	13
Quadro 07. Recomendações emitidas pela AUDIN monitoradas em 2025	14
Quadro 08. Recomendações canceladas	14
Quadro 9. Capacitações realizadas no exercício de 2025 por servidor.....	16
Quadro 10. Consolidação de benefícios relativos ao exercício de 2025	20
Quadro 11. Avaliações realizadas PGMQ.....	21
Quadro 12 Demandas Extraordinárias.	22
Tabela 01. Acompanhamento do número de recomendações atendidas por exercício a partir de 2017.....	14
Tabela 02. Recomendações CGU	15
Tabela 03. Comunicações à Reitoria de TCU acompanhadas pela AUDIN.....	15
Tabela 04. Comparativo anual do quantitativo de ações de capacitação realizadas	18

Introdução

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT 2025) é um instrumento que contém informações sobre a execução do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT 2025), e faz análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria realizados no âmbito da Universidade Federal da Integração Latino- Americana (UNILA).

De acordo com a Instrução Normativa SFC nº 05, de 27 de agosto de 2021, em seu art.11, o conteúdo do RAIN'T deve abordar, no mínimo:

- I - Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT;
- II - Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT;
- III - Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria;
- IV - Quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, da CGU;
- V - Informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

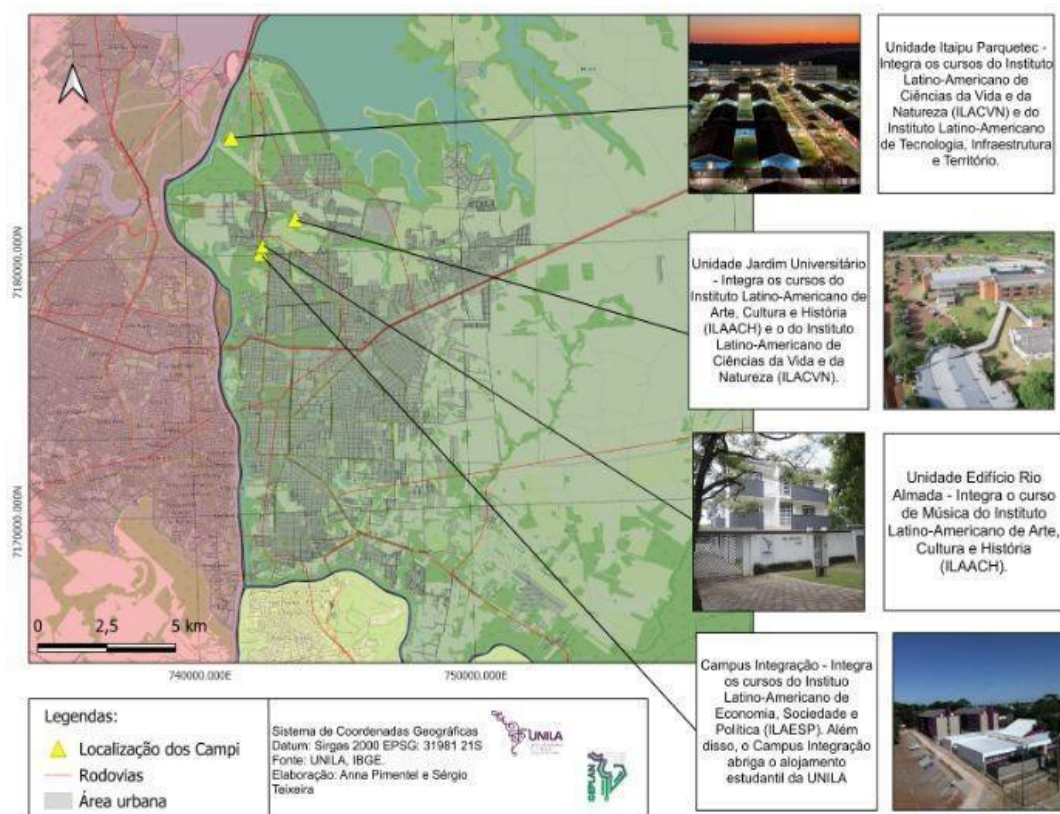
Este relatório contempla a capacidade operacional da unidade de Auditoria Interna Governamental da UNILA; os trabalhos de auditoria realizados; o registro e acompanhamento quanto à implementação ou cumprimento das recomendações ou determinações efetuadas pela Auditoria Interna da UNILA, pela Controladoria-Geral da União e pelo Tribunal de Contas da União; as capacitações realizadas; os fatos relevantes que impactam na realização das auditorias; os benefícios decorrentes de sua atuação e o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade.

UNILA

A Universidade Federal da Integração Latino-Americana (UNILA) é um órgão de natureza jurídica autárquica, vinculada ao Ministério da Educação, com sede e foro na cidade de Foz do Iguaçu, Estado do Paraná. CNPJ: 11.806.275/0001-33.

A UNILA está situada na cidade de Foz do Iguaçu, localizada no Extremo Oeste do Paraná, na Região Trinacional formada por Argentina, Brasil e Paraguai. Mantém 4 unidades operacionais; Parquetec Itaipu, Jardim Universitário, Edifício Rio Almada e Campus Integração.

Localização da UNILA no cenário local e na tríplice fronteira



Fonte: Web UNILA 2025 (publicado 17/05/2017 12h11, última modificação 05/09/2024 16h03)

Unidade de Auditoria Interna Governamental

A unidade de Auditoria Interna Governamental (AUDIN) programou suas atividades para o exercício de 2025 considerando a força de trabalho da equipe existente em 01 de outubro de 2024. Naquela data, estavam previstas 13.944 horas de capacidade operacional para realizar todas as atividades da unidade com seis servidores, o início de sua execução (02/01/2025).

A Auditoria Interna é o órgão responsável pela promoção do controle da legalidade, legitimidade e avaliação dos resultados quanto à eficácia, eficiência e efetividade da gestão orçamentária, financeira e patrimonial da UNILA, tendo como missão fortalecer e assessorar a Reitoria e os pró-reitores da universidade, buscando agregar valor à gestão segundo os princípios constitucionais e legais, atuando, preferencialmente, de forma preventiva.

Como é órgão de controle interno e de avaliação de resultados, a Auditoria está subordinada diretamente ao reitor da UNILA e se sujeita à orientação normativa e supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, prestando apoio aos órgãos e às unidades que o integram, conforme o artigo 15 do decreto nº 3.591, de 6 de setembro de 2000.

Quadro 01. Composição da AUDIN 2025

Servidor	Cargo	Formação	Data de Entrada na AUDIN	Situação
André Rodrigues Matsumoto	Economista	Mestrado em "Science in International Business" Especialização em Consultoria Econômica MBA em Finanças Corporativas Graduação em Ciências Econômicas Técnico em Processamento de dados	21/07/2014	Em exercício
Davi Camargo de França	Contador	Ciências Contábeis Pós-graduação em Gestão Pública	01/10/2013	Em exercício
Maria Eliza Ratuczne Cardenas	Secretária Executiva	Secret.Exe. Administração Pós-graduação em Gestão Estratégica de Negócios.	02/02/2012	Em exercício
Noelle M. S. A. Fritzen	Auditora	Direito e Economia	20/06/2012	Em exercício
William Mori Junior	Assistente em Administração Chefe da SEAGES	Direito	12/08/2014	Em exercício
Guillermo Díaz Villavicencio	Administrador Chefe da Unidade	Dr. Em Administração	18/09/2024	Em exercício

Fonte: AUDIN/UNILA/2025

Para atendimento ao inciso I do Art. 11 da IN CGU 5/2021, apresenta-se o quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT 2025.

I - QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT 2025.

Quadro 02. Alocação efetiva da força de trabalho

Categoria		Descrição	HH Previstas	HH Realizadas
a.	Serviços de Auditoria	Realização de atividades de avaliação e consultoria	7580	7580
b.	Capacitação	Realização de cursos de capacitação ou de qualificação profissional	480	416
c.	Monitoramento das recomendações	Acompanhamento da implementação das recomendações emitidas pela AUDIN	440	440
d.	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade	Implementação do Programa para promoção da melhoria contínua dos serviços prestados.	400	400
e.	Informações para órgãos de controle interno ou externo	Realização da interlocução entre os gestores da UNILA com a CGU e o TCU	255	255
f.	Gestão Interna	Atividades e elaboração de documentos por determinação normativa (PAINT, RAIN, Relatório de Monitoramento, Parecer, Contabilização de benefícios, Relatório Execução Parcial PAINT) e atividades administrativas do setor para manutenção e funcionamento da Unidade (supervisão dos trabalhos da equipe, reuniões e atividades institucionais, atualização da página eletrônica da AUDIN, PGD, entre outras.)	1069	1069
g.	Demandas extraordinárias	Realização de atividades por demanda extraordinária e não previstas no presente plano (Reserva Técnica)	240	240
TOTAL			10,464	10,400

Fonte: AUDIN/UNILA/2025

Durante a execução do PAINT 2025, não houve grandes problemas para a execução do PAINT 2025, só 2 avaliações foram terminadas em 2026 por conta de serem muito extensas nas análises, buscando sempre qualidade da avaliação e não quantidade de menor tempo.

A falta de um profissional na Audin gera alterações nas capacidades operacionais (ver quadro 03)

Quadro 03. Eventos que alteraram a capacidade operacional da AUDIN/UNILA

Eventos
PORTARIA Nº 387, DE 06 DE SETEMBRO DE 2024, Disponibiliza a servidora KELLY CRISTINA RESQUETI PAZ, para exercer suas atividades junto da Coordenação-Geral de Fiscalização da Autoridade Nacional de Proteção de Dados – CGF/ANPD.

Fonte: AUDIN/UNILA/2025

II - POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT, RELACIONANDO AQUELES FINALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS, NÃO REALIZADOS E REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT

A Auditoria Interna, para cumprimento das ações do PAINT 2025, emitiu 7 Ordens de Serviço, 9 Relatórios Definitivos de Auditoria (6 deles com necessidade de finalização em 2026) e realizou reuniões de assessoramento com as macrounidades.

Em cumprimento ao inciso II, do Art. 11, da IN 5/2021, apresenta-se o quadro sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT 2025 e um quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna finalizadas, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT.

Quadro 04. Demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna conforme o PAINT 2025

Status dos Trabalhos	Total de trabalhos	%
Previstos no PAINT 2025	4	100
Realizados (Finalizados)	3	76,20
Não concluídos (Em execução)*	6	14,28
Não realizados	0	9,52
Realizados sem previsão no PAINT	0	0

Fonte: AUDIN/UNILA/2025

*Destaca-se que, um dos trabalhos previstos no PAINT gerou 4 relatórios, por isso, o número de previstos não é igual à soma dos realizados e não concluídos.

Quadro 05. Detalhamento do status de execução dos trabalhos previstos no PAINT 2025.

Ação	Descrição do trabalho/atividade/ação	Objetivo	Cronograma Previsto Realizado	RH	Status	Informações Adicionais
1	Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT 2026	Planejar as ações da auditoria para o exercício seguinte, na forma estabelecida na IN CGU nº 5/2021.	01/08 a 30/10	2	Realizado	Processo 23422.004582/2026-85. Realizado com a ajuda da equipe AUDIN.
2	Contabilização dos benefícios da atividade de auditoria interna.	Quantificar e registrar os resultados e benefícios da atividade de auditoria interna conforme a Instrução Normativa nº 4, de 11 de junho de 2018.	02/01 a 30/12	6	Realizado	A atividade é realizada quando a recomendação emitida pela AUDIN é implementada pela Unidade Auditada e registrada no e-CGU.
3	Supervisão dos Trabalhos de Auditoria	Supervisão dos procedimentos realizados pela equipe, tais como revisão de programas de auditoria, relatórios, notas, entre outros.	02/01 a 30/12	1	Realizado	Atividade de gestão interna realizada continuamente pela Chefia.

4	Avaliação da execução do Paint 2025	Avaliação da execução do PAINT com frequência semestral (avaliação parcial em julho/2025 e avaliação final em janeiro/2026)	03/07 a 31/07	6	Realizado	Avaliado mensalmente pela Chefia Audin e equipe.
5	Ações de Transparência e Integridade.	Promover a integração e comunicação da unidade de Auditoria Interna com a comunidade interna e externa.	02/01 a 30/12	3	Realizado	Participação de atividades de coordenação junto a Corregedoria, Ouvidoria e Comissão de Ética.
6	Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN 2025	Emitir relatório com as atividades realizadas pela Unidade de Auditoria Interna em 2024, comparando-as com o PAINT 2024, mensurando os resultados, visando o aperfeiçoamento contínuo das atividades de Auditoria.	02/01 a 31/03	2	Realizado	Publicado na página da AUDIN, encaminhado para a CGU pelo sistema e-CGU e para o Conselho Universitário por meio de Ofício.
7	Monitoramento de recomendações emitidas pela AUDIN	Acompanhar o cumprimento das recomendações emitidas pela Auditoria Interna da Unila e ainda não implementadas pelas unidades auditadas por meio do sistema e-CGU.	02/01 a 30/12	6	Realizado	Esta atividade é executada pelo sistema e-CGU de forma contínua. Responsável: toda equipe
8	Acompanhamento das recomendações e/ou determinações dos órgãos de controle interno e externo.	Controlar os prazos para inserção de manifestações da alta gestão no Sistema e-CGU e no Sistema Conecta-TCU para atendimento das recomendações / determinações solicitando às áreas auditadas as situações das manifestações e inseri-las nos sistemas e após a análise dos órgãos de controle, informar as áreas sobre a situação das mesmas.	02/01 a 30/12	6	Realizado	Monitoramento diário dos Sistemas e-CGU da CGU e Conecta-TCU realizado pela chefia da AUDIN e Secretária
9	Acompanhamento das diligências dos órgãos de controle - CGU e TCU.	Receber as solicitações, encaminhar para a unidade responsável, apoiar os gestores para o atendimento no prazo estabelecido e assessorar os órgãos de controle interno e externo da Administração Pública Federal para a realização de seus trabalhos na Unila.	02/01 a 30/12	2	Realizado	Atividade realizada conforme solicitação dos órgãos de controle e pela Chefia da AUDIN e Secretaria.

10	Capacitação da equipe da AUDIN	Permitir o aperfeiçoamento dos conhecimentos, habilidades e atitudes da equipe da AUDIN por meio do desenvolvimento profissional contínuo.	02/01 a 30/12	6	Realizado	Mais informações na sessão "Ações de capacitação" deste documento.
11	Programa de Gestão e Melhorias da Qualidade - PGMQ	Implementar o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade para avaliação e melhoria contínua dos processos de trabalho, dos produtos emitidos e da eficácia e da eficiência da atividade de auditoria interna	02/01 a 15/12	6	Realizado	OS 06/2025, homologação da IN12/2025/CONSUN, de 08/07/25. Foi formalizado o Guia de implementação do PGMQ na AUDIN, processo 23422.022322/25-19 e avaliações internas no processo 23422.023611/25-27
12	Demonstrações Contábeis	Avaliar a conformidade das demonstrações contábeis da Unila para emissão do parecer do Relato Integrado de Gestão.	10/02 a 09/03	2	Realizado	OS 07/2026. Execução: Davi França e Chefe da AUDIN.
13	Reserva Técnica	Atender demandas de auditoria não previstas neste plano (demandas extraordinárias) provenientes do TCU, da CGU e da Alta administração da Universidade.	02/01 a 30/12	3	Realizado	Consulta Pública e reuniões de assessoramento junto a reitoria.

Fonte: AUDIN/UNILA/2025

Além das atividades administrativas próprias da Auditoria Interna, esta unidade se dedicou ao atendimento e assessoramento dos gestores da UNILA por meio de reuniões, atendimentos presenciais, e-mail e telefone.

No decorrer do ano de 2025, a UNILA recebeu demandas de auditorias promovidas pela CGU e TCU. A AUDIN encaminha as solicitações para as unidades responsáveis por meio de ofício e, após a manifestação do gestor, envia os documentos para os órgãos de controle.

Após melhor compreensão de trabalhos e planejamento dos mesmos, no exercício de 2025 foi realizada uma "consulta pública" para participação da comunidade interna e externa visando a elaboração do PAINT 2025.

MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES

No exercício de 2025, foram emitidas 47 recomendações pela Auditoria Interna, todas se encontram relacionadas no Quadro 06. Ressalta-se que, até 31/12/2025, nenhuma delas havia sido implementada, gerando um índice de implementação das recomendações (emitida e implementada no mesmo exercício) de 0%.

Quadro 06. Recomendações emitidas pela AUDIN em 2025

Relatório de Auditoria	Ação do PAINT	Unidades Auditadas	Nº de recomendações
005/2024/AUDIN/UNILA – Finalizado em 2025	Item 20 – Demonstrações Contábeis	PROPLAN	0
006A/2024/AUDIN/UNILA – Finalizado em 17/03/25	Item 17 - Afastamento de Curta Duração	ILAACH	7
006B/2024/AUDIN/UNILA – Finalizado em 22/04/25	Item 17 - Afastamento de Curta Duração	ILACVN	6
006C/2024/AUDIN/UNILA – Finalizado em 31/03/25	Item 17 – Afastamento de Curta Duração	ILAESP	5
006D/2024/AUDIN/UNILA – Finalizado em 22/04/25	Item 17 - Afastamento de Curta Duração	ILATIT	6
007/2024/AUDIN/UNILA – Finalizado em 30/04/25	Item 19 – Assistência Estudantil - Aferição de Renda Familiar	PRAE	5
001/2025/AUDIN/UNILA	Item 5 - Assessoria e Consultoria às áreas da Unila	PRPPG	11
002/2025/AUDIN/UNILA	Item 2 - Gestão dos recursos acadêmicos: infraestrutura física, tecnológica, financeiro e pessoal (na graduação)	PROGRAD	7
003/2025/AUDIN/UNILA	Item 5 - Plano Anual de Auditoria Interna	Não se aplica	0

Ao final do exercício de 2025, a Auditoria Interna da UNILA estava monitorando um total de 88 recomendações, emitidas desde o ano de 2021.

Em 2025, nenhuma recomendação emitida no exercício foi implementada no mesmo exercício, 41 foram concluídas. Informações sobre as recomendações emitidas pela AUDIN encontram-se publicizadas na página da Auditoria Interna.

A seguir, apresenta-se o quadro 07 com a situação das recomendações emitidas pela AUDIN em 2025 e exercícios anteriores, monitoradas em 2025, quanto à sua implementação ou não implementação.

Quadro 07. Recomendações emitidas pela AUDIN monitoradas em 2025

Descrição	Quantidade
Recomendações emitidas em 2025	47
Recomendações emitidas e implementadas em 2025	0
Recomendações emitidas em exercícios anteriores e concluídas em 2025	41
Recomendações não implementadas e que estão em monitoramento	88
Recomendações canceladas pela AUDIN em 2025 em razão de mudanças de condição ou de superveniência de fatos que torne inexecutível a sua implementação.	2

Fonte: Relatório de Monitoramento extraído do Sistema e-Aud. 03/2026

Quadro 08. Recomendações canceladas

Id	Recomendação
15637 91	Necessidade de formalização das competências e responsabilidades das unidades da PRAE
15637 69	Não aderência ao Edital (não apresentação de cópia do cadastro CADÚnico)

Fonte: Relatório de Monitoramento extraído do Sistema e-Aud. 03/2026

Além das recomendações emitidas pela AUDIN, esta unidade acompanha a implementação de determinações e recomendações do TCU (Sistema Conecta-TCU) e da CGU (Sistema e-CGU). Internamente, a AUDIN monitora as recomendações e atua junto aos gestores para que implementem as recomendações no prazo estabelecido pela CGU e alimenta o sistema com informações provenientes das unidades auditadas.

Tabela 01. Acompanhamento do número de recomendações da CGU atendidas por exercício a partir de 2017

Exercício	Número de recomendações atendidas no exercício
2017	14
2018	9
2019	9
2020	Em 2020 a CGU não analisou as manifestações da Unila
2021	19
2022	23

2023	01
2024	9
2025	0

Fonte: Relatório de Monitoramento extraído do Sistema e-Aud, com base nos RAIN'T anteriores.

A AUDIN publiciza anualmente o Relatório de Monitoramento de Determinações e Recomendações (<https://portal.unila.edu.br/auditoria/relatorios-de-auditoria>) onde constam todas as determinações e recomendações emitidas pelo CGU e Auditoria Interna com os respectivos detalhamentos.

Tabela 02. Recomendações CGU

Órgão emissor	Pendente s em 01/01/2025	Expedida s em 2025	Atendida s em 2025	Cancelada s em 2025	Pendente s em 31/12/2025
CGU	1	0	0	0	1

Fonte: Relatório de Monitoramento extraído do Sistema e-Aud, com base nos RAIN'T anteriores.

Tabela 03. Comunicações a Reitoria de TCU acompanhadas pela AUDIN

Unidade Emitente	Comunicação	Processo	Data de Expedição	Data da Resposta
AUDEDUCAÇÃO	Ofício 001.409/2025	031.833/2022-5	21/12/2025	Não exige resposta
AUDEDUCAÇÃO	Ofício 001.300/2025	026.250/2024-1	28/11/2025	10/12/2025
AUDEDUCAÇÃO	Ofício 001.242/2025	026.250/2024-1	03/11/2025	Não exige resposta
AUDEDUCAÇÃO	Ofício 001.137/2025	014.867/2025-7	28/10/2025	Não exige resposta
SEPROC	Ofício 045.259/2025	008.257/2024-8	28/10/2025	Não exige resposta
SEPROC	Ofício 043.919/2025	026.250/2024-1	16/10/2025	Não exige resposta
AUDEDUCAÇÃO	Ofício 000.954/2025	014.867/2025-7	18/09/2025	02/10/2025
SEPROC	Ofício 039.023/2025	016.041/2025-9	15/09/2025	Não exige resposta
AUDEDUCAÇÃO	Ofício 000.915/2025	015.036/2025-1	15/09/2025	19/09/2025
AUDTI	Ofício 000.303/2025	015.680/2025-8	03/09/2025	Não exige resposta
AUDEDUCAÇÃO	Ofício 000.769/2025	015.036/2025-1	25/08/2025	19/09/2025
SEPROC	Ofício 033.348/2025	016.041/2025-9	15/08/2025	Não exige resposta
AUDEDUCAÇÃO	Ofício 000.554/2025	042.609/2021-6	14/07/2025	Não exige resposta

AUDEDUCAÇÃO	Ofício 000.471/2025	007.241/2024-0	07/07/2025	Não exige resposta
SEPROC	Ofício 025.083/2025	009.980/2024-5	04/07/2025	Não exige resposta
SEPROC	Ofício 020.718/2025	007.263/2024-4	12/06/2025	Não exige resposta
AUDPESSOAL	Ofício 001.252/2025		10/05/2025	Não exige resposta
AUDEDUCAÇÃO	Ofício 000.305/2025		05/05/2025	Não exige resposta
AUDEDUCAÇÃO	Ofício 000.237/2025	020.225/2020-2	25/04/2025	Não exige resposta
AUDPESSOAL	Ofício 000.659/2025		12/04/2025	Não exige resposta
SEPROC	Ofício 010.750/2025	035.933/2019-4	03/04/2025	Não exige resposta
SEPROC	Ofício 009.033/2025	007.263/2024-4	27/03/2025	Não exige resposta

Fonte: AUDIN/UNILA/2026

AÇÕES DE CAPACITAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

O PAINT 2025 previu a realização de 480 horas destinadas às ações de capacitação e participação em eventos que promovam o fortalecimento das atividades da unidade (cursos relacionados à governança, gestão de riscos, controles internos, consultoria e áreas de atuação direta da Auditoria).

Em 2025, foram realizadas 416 horas de capacitação. O quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de servidores capacitados, carga horária e temas é apresentado a seguir.

Quadro 9. Capacitações realizadas no exercício de 2025 por servidor

CAPACITAÇÃO (Curso/Evento/Modalidade/Instituição)		Car ga Hor ária	Servidor
01	Elaboração de Relatórios de Auditoria EAD Escola Nacional de Administração Pública	24	André Rodrigues Matsumoto
02	Introdução à Ciência de Dados - Estatística Essencial EAD Escola Nacional de Administração Pública	06	
03	Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental EAD Escola Nacional de Administração Pública	16	
04	Boas Práticas em Contratos de Serviços Terceirizados EAD Escola Nacional de Administração Pública	20	Davi Camargo de França
05	Como Fiscalizar com Eficiência Contratos Públicos EAD Escola Nacional de Administração Pública	20	

06	Nova Lei de Licitações: Sanções ao fornecedor EAD Escola Nacional de Administração Pública	25	
07	Nova Lei de Licitações: Gestão Contratual EAD Escola Nacional de Administração Pública	25	
08	Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos EAD Escola Nacional de Administração Pública	40	
09	Introdução ao Orçamento Público EAD Escola Nacional de Administração Pública	40	
10	Oficina IdeiAção: Ideias que conectam (educadores) Presencial SEBRAE	4	Guillermo Javier Díaz Villavicencio
11	Controles na Administração Pública EAD Escola Nacional de Administração Pública	30	
12	Orçamento das Empresas Estatais EAD Escola Nacional de Administração Pública	10	
13	Comunicação Pública e Comunicação de Governo EAD Escola Nacional de Administração Pública	10	Maria Eliza Ratuczne Cardenas
14	Execução e Avaliação dos Planos de Entrega e de Trabalho do PGD EAD Escola Nacional de Administração Pública	20	
15	Técnicas de Auditoria Interna Governamental EAD Escola Nacional de Administração Pública	24	
16	Acesso à Informação EAD Escola Nacional de Administração Pública	20	Noelle M. Santos Araújo Fritzen
17	Assédio Moral: O que saber e fazer EAD Escola Nacional de Administração Pública	12	

18	Introdução à Gestão de Riscos EAD Escola Nacional de Administração Pública	40	
19	Gestão de Crises no Setor Público EAD Escola Nacional de Administração Pública	30	William Mori Junior

Fonte: AUDIN – UNILA (drive Google e consulta a Servidores).

Tabela 04. Comparativo anual do quantitativo de ações de capacitação realizadas

Ano	Ações de Capacitação em horas		
	Previstas no PAINT	Realizadas	% realização
2021	440	581	132,04
2022	460	726	157,82
2023	420	741	176,42
2024	1184	1129	95,35
2025	480	416	86,66

Fonte: RAINTE 2024/AUDIN/UNILA (anos de 2021 a 2025) e AUDIN/UNILA (2025)

III - DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA.

Em atendimento ao disposto no Art. 11, inciso III da IN CGU 5/2021, elencamos os fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias.

Impactos positivos:

- Durante o 2025 se implementou o Novo Programa de Gestão de Desempenho PETRVS da Unila. Este programa é um modelo eficiente no que concerne ao monitoramento das atividades desenvolvidas pelos servidores, uma vez que a mensuração passa a ser especificamente nas entregas de resultados;
- Foi realizada a Consulta Pública da Auditoria Interna/UNILA - PAINT 2026, OS 07/2025, que contou com a participação da comunidade acadêmica da UNILA e obteve 29 sugestões de possíveis temas a serem abordados no ano subsequente;
- O bom relacionamento da Auditoria Interna com a alta administração da UNILA gerou várias reuniões na busca de soluções conjuntas para a implementação das recomendações, orientações e sugestões emitidas pelos órgãos de controle (TCU e CGU), sem perda da independência técnica e respeitada a segregação de funções; durante o período, a Gestão da Unila financiou uma viagem do Chefe da Auditoria a Curitiba para reunião técnica com o Superintendente da CGU.
- O bom relacionamento da Auditoria Interna com a CGU – Regional Paraná, em especial na busca de soluções conjuntas para o bom desempenho da gestão da Unila, gerou uma visita técnica do superintendente da CGU, Dr. Ricardo Fukaya à Unila, somando uma visita técnica às obras em execução da Unila (novo campus Arandu) e reunião com a Reitoria Dra. Diana Araujo e todos os Pró-reitores.
- A utilização do sistema e-CGU para monitoramento das recomendações emitidas pela AUDIN e a

respectiva quantificação dos benefícios financeiros e não financeiros;

Alguns fatores impactaram negativamente nos trabalhos desenvolvidos pela unidade, são eles:

- Ações remanescentes do exercício anterior que provocam um adiamento da execução do PAINT do exercício. Em 2025 despendeu-se da capacidade operacional alocada para realização de dois trabalhos, iniciados ainda no exercício de 2024 e previstos no PAINT 2024, mas concluídos em 2025;
- A disposição da gestão em atender as demandas da Auditoria Interna, observadas as limitações orçamentárias e de códigos de vaga (a AUDIN teve reduzida uma vaga dentro do quadro de servidores) passando de 7 servidores para 6 (estando uma servidora movida voluntariamente);

IV - QUADRO DEMONSTRATIVO DO VALOR DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E DO QUANTITATIVO DOS BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS.

A Instrução Normativa SFC nº 10, de 28 de abril de 2020 aprovou o Sistema de Quantificação e Registro dos Resultados de Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal. Seguidamente, a Instrução Normativa SFC nº 05, de 27 de agosto de 2021, que dispõe sobre o Plano de Auditoria Interna (PAINT) e sobre o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) das Unidades de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, preceitua em seu Art. 11 que o RAINTE conterá:

“IV - Quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, da CGU”.

Segundo a Instrução Normativa SFC nº 10, "benefícios" são os impactos positivos observados na gestão pública a partir da implementação, por parte dos gestores públicos, de orientações e/ou recomendações provenientes das atividades de auditoria interna, sendo, portanto, resultantes do trabalho conjunto da Auditoria Interna e dos Gestores.

Benefício financeiro é aquele que pode ser representado monetariamente e demonstrado por documentos comprobatórios, preferencialmente fornecidos pelo gestor, inclusive decorrentes de recuperação de prejuízos.

Segundo o raciocínio, benefício não financeiro é aquele que, embora não seja passível de representação monetária, demonstra um impacto positivo na gestão de forma estruturante, tal como a melhoria nos controles internos e aprimoramento de normativos e processos, devendo, sempre que possível, ser quantificado em alguma unidade que não a monetária.

Para qualificar ainda mais a contabilização dos benefícios não financeiros, uma vez que não podem ser quantificados monetariamente, a Controladoria Geral da União, em seu Manual de Contabilização de Benefícios, criou outras dimensões de classificação, a saber:

Com base na dimensão da unidade auditada mais afetada pela implementação da recomendação, podendo ser, conforme definido pela Instrução Normativa 10/2020:

- Pessoas, Infraestrutura e Processos Internos; ou
- Resultado, Missão e Visão.

Com base na repercussão do benefício contabilizado:

- Transversal - Benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor ultrapassou, de alguma forma, o âmbito da própria Unidade Auditada, tendo sido tratado ou tendo impacto no âmbito de outras Unidades de Administração Pública; Interministerial, Nacional ou Sociedade Nacional: benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor ultrapassou, de alguma forma, o âmbito do próprio Ministério/Unidade de Administração Indireta, Autárquica e Fundacional, tendo sido tratado ou tendo impacto no âmbito da Casa Civil, de Comitês ou Comissões Interministeriais, ou de outros Ministérios/Unidades de Administração Indireta, Autárquica e Fundacional;
- Estratégica - Benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor foi tratado pela Alta Administração da Unidade; ou
- Tático/Operacional - Benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor diz respeito às atividades internas e/ou operacionais da unidade examinada, sem decorrer de tomada de decisão da Alta Administração da Unidade, entendida como o Colegiado de Diretoria, Conselho de Administração ou equivalente.

O Quadro 10 apresenta os benefícios não financeiros contabilizados no ano de 2025 classificados de acordo com dimensão e repercussão respectivamente.

Quadro 10. Consolidação de benefícios relativos ao exercício de 2025.

CONTABILIZAÇÃO DE BENEFÍCIOS	
Benefícios financeiros	
Valor de Gastos Indevidos Evitados / Revisão de arrecadação:	0
Valores Recuperados	0
Valor Total de Benefícios Financeiros:	0
Benefícios não-financeiros	
Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Transversal	
Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Estratégica	
Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Tático/Operacional	
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Transversal	
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Estratégica	
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos repercussão Tático/Operacional	3 (RA 005/2019) 2 (RA 007/2022) 1 (RA 001/2024) 1 (RA 010/2022) 2 (RA 004/2016) 2 (RA 003/2023) 1 (RA 009/2022) 6 (RA 002/2022) 1 (RA 003/2021) 2 (RA 003/2020) 1 (RA 005/2021) 2 (RA 004/2023) 1 (RA12.4/2022) 1 (RA 009/2022)
Total dos Benefícios Não-Financeiros	26
Fonte: AUDIN, 2026.	

V - INFORME SOBRE OS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ.

Conforme Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental aprovado pela Instrução Normativa nº 3, de 9 de junho de 2017, com vigência a partir de dezembro de 2017, “a UAIG deve instituir e manter um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) que contemple toda a atividade de auditoria interna governamental, desde o seu gerenciamento até o monitoramento das recomendações emitidas”

Com relação à maturidade da AUDIN/UNILA em relação ao modelo IA/CM, esta tem por base os parâmetros definidos no PGMQ Audin, conforme IN 12/2025/CONSUN/UNILA e também no Guia de Implementação do PGMQ Audin/Unila consistindo em 10 macroprocessos chave.

Informa-se que foi o primeiro ano de implementação do PGMQ na Auditoria Interna e a implementação se deu na metade do ano de 2025, em 08 de julho, portanto a execução do PGMQ na Audin/Unila é recente, somente 06 meses do ano avaliado, encontrando-se nas fases iniciais de execução.

Assim, portanto, considera-se a AUDIN da UNILA ainda no primeiro nível, classificado como “inicial”. Tem-se como meta o atingimento do nível 2 “INFRAESTRUTURA”. Depreende-se que como resultado de tal alcance poder-se-á obter um aumento do nível de profissionalismo, bem como o fortalecimento, a inovação e a transparência da unidade.

Com relação aos resultados de 2025, informa-se que o PGMQ iniciou sua implementação em 08/07. Nos seis meses de implementação foram realizados a elaboração do Manual Interno do PGMQ, formalizado no processo 23422.022322/2025-19.

Também foram iniciadas as avaliações da 1ª Fase: “PLANEJAMENTO”. As avaliações foram realizadas e formalizadas no processo 23422.023611/2025-27 e estão disponíveis para consulta pelas partes interessadas (*stakeholders*).

Quadro 11. Avaliações realizadas PGMQ

Avaliações realizadas	Unidade Auditada
1ª Fase: Planejamento	Item 01 - Prefeitura
	Item 02 - PROGRAD
	Item 03 – Os 04 Institutos da Unila
	Item 04 – Consultoria PRPPG

Por fim, manifesta-se que esta Audin entende que há necessidade de atualização do PGMQ Audin, pois ele foi elaborado recentemente e está em fase de ajuste com as necessidades das atividades da Audin e da gestão. Entende-se a necessidade de ajustes no Manual Interno de Implementação do PGMQ, que será ajustado e formalizado no próprio processo no SIPAC, de n. 23422.022322/2025-19.

VI. Demandas Extraordinárias

Atividades realizadas sem previsão no PAINT 2025 são registradas na categoria de demandas extraordinárias, inclusive nos relatórios de entregas e resultados do programa de gestão de desempenho PGD.

Quadro 12 Demandas Extraordinárias.

Nº	Origem ou Demanda da ação	Objeto	Ação da AUDIN
1	Grupo de Trabalho de Dados Abertos.	A obrigatoriedade de elaboração e publicação do Plano de Dados Abertos, conforme o Decreto nº 8.777, de 11 de maio de 2016	A chefia da AUDIN e secretária participaram da primeira reunião do Grupo de Trabalho de Dados Abertos para falar sobre a Guia de Transparência Ativa da CGU de 2022.
2	Grupo de Integridade da Unila	O avanço de ações de Integridade no âmbito da Unila. (AUDIN, Ouvidoria, Corregedoria e Comissão de Ética)	A chefia da AUDIN com mais duas servidoras participou de três reuniões com a Equipe de Integridade da Unila.
3	Capacitação sobre o Sistema PETRVS	Capacitar gestores e servidores na utilização do sistema PETRVS	A chefia da AUDIN, chefe substituto e secretária participaram de capacitação de utilização do sistema PETRVS.
4	Membro de Banca para exame de qualificação de Master e doutorados é Aulas como Professor Doutor.	O titular da AUDIN participou como professor e pesquisador das seguintes bancas e curso: -Tese do Programa de Doutorado /Pós-Graduação em Desenvolvimento Rural Sustentável/UNIOESTE. Aluno: Raimundo Cristian Zoures -Tese do Programa de Doutorado /Pós-Graduação EM Gestão Ambiental / Univ. Positivo. Aluno: CLAYTON DIEGO DA LUZ. - Tese do Programa de Máster /Pós-Graduação em Administração/ PUCPR. Aluna: Lia Maira Mikollaiow Flauzino -Tese do Programa de Máster /Pós-Graduação em Administração/ PUCPR. Aluno: Antônio Carlos Franco - Tese de Programa Master/ Pós-Graduação em Políticas Públicas e Desenvolvimento/UNILA. Aluna: Andrea Guadalupe Calonga. - Aulas de Gestão de Projetos Rurais para o curso de Desenvolvimento Rural e segurança Alimentar/UNILA	Marechal Cândido Rondon, 29 de maio de 2025. Formato remoto. Curitiba, de 11 março de 2025. Formato remoto. Curitiba, 3 de outubro de 2025.Formato remoto. Curitiba, de 9 de outubro de 2025.Formato remoto. Foz do Iguaçu, 25 de fevereiro de 2025. Presencial. Segundo Semestre 2025-2 (4 Créditos).
5	Caravana Federativa PR	O titular da AUDIN participou da Caravana do PR junto ao	Realizada nos dias 30 e 31 de outubro de 2025, na cidade de

		Superintendente da CGU. tivesse durante esses dias uma visita Técnica do Superintendente às obras de novo prédio da Unila (Campus Arandu) e reunião com a Reitora e Pró-reitores junto com equipe da Audin.	Foz do Iguaçu.
6	Demandas internas da AUDIN	Demandas diversas, como atividades administrativas, atualização de bases de dados e-CGU, TCU e PETRVS., reuniões com pró-reitores e chefias para dar encaminhamento das recomendações.	Atividades internas do setor.

Considerações finais

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) 2025 da Auditoria Interna da UNILA destaca as ações previstas no PAINT 2025, incluindo o assessoramento e a prestação de serviço de consultoria à administração. Durante os exames de auditoria não houve restrições ou prejuízo relevantes causados pelas áreas auditadas para a realização dos trabalhos. Este desempenho reflete o compromisso da equipe da AUDIN em promover a transparência, eficiência e conformidade dentro da instituição.

Vale ressaltar que a AUDIN realiza o monitoramento das recomendações continuamente por meio do Sistema e-CGU até o seu pleno atendimento ou finalização por motivos adversos, tendo ainda 88 recomendações não implementadas e que estão em monitoramento.

Outrossim, durante o 2025 a UNILA cumpriu as etapas de prova e hoje trabalha 100% com o sistema PETRVS, como uma forma de unificar todos os esforços na gestão de recursos humanos dentro do PGD.

O relatório também ressalta a importância das ações de capacitação, que totalizaram 416 horas, visando aprimorar as competências técnicas da equipe de auditoria. Esses esforços são essenciais para enfrentar os desafios futuros e garantir que a AUDIN continue a agregar valor à gestão da UNILA.

Por fim, a AUDIN esteve sempre prestando serviços de qualidade e eficiência dentro das responsabilidades inerentes às suas funções de verificar, controlar e avaliar as atividades de gestão orçamentária, financeira, patrimonial, operacional, contábil e de pessoal da UNILA, propondo ações corretivas para melhoria e fortalecimento da gestão, sem interferir ou participar no ato de gestão.

Dr. Guillermo Javier Díaz Villavicencio

Chefe da Auditoria Interna Governamental

Nomeado pela portaria nº 410, de 17 de setembro de 2024 UNILA. Reconduzida pela decisão nº 8, de 30 de julho de 2024 CONSUN UNILA, publicação no diário oficial da união nº181 de 18 setembro de 2024.

Foz do Iguaçu, sexta-feira, quinta-feira, 26 de março de 2026